**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ТАБУНСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

658860, Алтайский край, Табунский район, с. Табуны, ул. Ленина, 15

e-mail: kso-tab@yandex.ru

29.03.2021 № 10

На № от

Главе Табунского района Алтайского края Швыдкому В.С

Председателю Табунского районного Совета депутатов Чайка Г.В.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**контрольно-счетного органа муниципального образования Табунский район Алтайского края на отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год**

с. Табуны 29 марта 2021 года

Заключение контрольно-счетного органа муниципального образования Табунский район Алтайского края на отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решением Табунского районного Совета депутатов от 5 марта 2014 г. № 8 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Табунском районе».

Заключение основано на результатах внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств), проведенных контрольно-счетным органом муниципального образования Табунский район Алтайского края в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Данные, представленные в отчете об исполнении районного бюджета за 2020 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Годовая бюджетная отчетность исполнения районного бюджета за 2020 год представлена в контрольно-счетный орган муниципального образования Табунский район Алтайского края в срок, установленный статьей 21 Решения Табунского районного Совета депутатов от 5 марта 2014 г. № 8 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Табунском районе».

Состав проекта решения районного Совета депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2020 год» (далее по тексту – проект решения), перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют статье 20 Решения Табунского районного Совета депутатов от 5 марта 2014 г. № 8 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Табунском районе».

**Экономические условия исполнения районного бюджета в 2020 году**

Основными видами экономической деятельности в Табунском районе являются обрабатывающие производства, сельское хозяйство, розничная торговля.

Развитие Табунского района в 2020 году проходило в непосредственной зависимости от общих условий, складывающихся в экономике Алтайского края. В отчетном периоде принимались системные меры по реализации стратегических задач социально-экономического развития района в свете выполнения Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации.

В целом достигнутые за 2020 год основные макроэкономические показатели характеризуются как положительной динамикой экономического развития, так и снижением отдельных показателей.

По итогам 2020 года индекс промышленного производства к уровню предыдущего года составил 66%.

Индекс физического объема продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств к уровню предыдущего года составил 74,8 %.

Объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий за 2020 год составил 820 млн. руб., что ниже уровня 2019 года на 323 млн. руб. (уровень 2019 года – 1155 млн. руб.)

В растениеводстве снижение производства зерна (в весе после доработки) за 2020 год по сравнению с предыдущим годом на 60,7%, также снизился валовый сбор семян подсолнечника – на 21,5 %. По остальным основным сельскохозяйственным культурам валовый сбор в 2020 году к уровню 2019 года составил: 94 % –картофеля, 89% – овощей*.*

В животноводстве снизилось поголовье крупного рогатого скота в хозяйствах всех ка-тегорий на 8,6% и производство молока в хозяйствах всех категорий на 4,1 %, производство скота и птицы на убой (в живом весе) увеличилось на 2%.

Валовый сбор молока в хозяйствах всех категорий снизился на 4,1%, но в крестьянских (фермерских) хозяйствах увеличился на 53,5%.

В Табунском районе инвестиции в основной капитал в 2020 году по сравнению с 2019 годом составили 101,3 %.

В жилищном строительстве в 2020 году объемы построенного жилья (индивидуальное жилищное строительство) выше уровня 2019 года на 606 м2.

На рынке труда численность населения , признанного в установленном порядке безработными увеличилась к уровню 2019 года и составила182 человека или 4,1% к трудоспособному населению.

По итогам 2020 года к уровню 2019 года среднемесячная заработная плата выросла на 4,7% и составила:

среднемесячная начисленная заработная плата работников крупных и средних организации – 24723,8 рублей или выше на 5,9% к 2019 году (в 2019 году - 23551,2 рублей);

среднемесячная начисленная заработная плата одного работника в сельскохозяйственных организациях – 20848 рублей или на 5,3% выше уровня 2019 года (в 2019 году - 19808 рублей).

**Общие итоги исполнения районного бюджета за 2020 год**

Районный бюджет за 2020 год в целом исполнен в соответствии с требованиями решения Табунского районного Совета депутатов от 27.12.2019 № 30 «О районном бюджете муниципального образования Табунский район на 2020 год».

Основу бюджетной, налоговой политики 2020 года составляла необходимость реализации положений, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, и задач, поставленных в посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации.

При исполнении районного бюджета в 2020 году бюджетная, налоговая политика была направлена на:

продолжение взаимодействия органов исполнительной власти и органов местного самоуправления с главными администраторами налоговых и неналоговых доходов бюджета в целях улучшения качества администрирования доходов;

сохранение стабильности налоговой нагрузки и полноты выявления плательщиков;

сохранение и дальнейшее развитие налогового потенциала, в том числе посредством стимулирования реального сектора экономики, малого предпринимательства, формирования благоприятных условий для развития бизнеса, привлечения инвестиций;

безусловное исполнение принятых обязательств перед работниками бюджетной сферы, населением района, в том числе в части индексации оплаты труда и социальной поддержки отдельных категорий граждан, имеющих право на ее получение в соответствии с действующим законодательством;

повышение финансовой дисциплины органов исполнительной власти района и поселений;

реализация программно-целевого принципа формирования местных бюджетов;

повышение качества взаимодействия между органами исполнительной власти района и поселениями как инструмента сохранения устойчивости и сбалансированности местных бюджетов в условиях изменения бюджетного законодательства;

соблюдение открытости и прозрачности бюджетного процесса, финансовой грамотности граждан, поддержки и развития общедоступных информационно-аналитических ресурсов.

Решением Табунского районного Совета депутатов от 27.12.2019 № 30 «О районном бюджете муниципального образования Табунский район на 2020 год» утверждены на 2020 год основные параметры районного бюджета по доходам в сумме 254 954,7 тыс. рублей, по расходам – 260 914,7тыс. рублей и дефицит бюджета – 5 960 тыс. рублей.

В связи корректировкой плановых показателей налоговых доходов, безвозмездных поступлений и источников финансирования дефицита бюджета в решение от 27.12.2019 № 30 в течение года вносились изменения и дополнения решениями районного Совета депутатов 10.04.2020 № 6, 30.06.2020 № 30, 29.09.2020 №22, 29.12.2020 № 40, которые повлияли на основные параметры районного бюджета на 2020 год. В результате увеличены доходы районного бюджета на 37138,7 тыс. рублей, расходы – на 35212,0 тыс. рублей, дефицит уменьшился на 1926,7 тыс. рублей.

В отчете об исполнении районного бюджета по сравнению с утвержденным решением от от 27.12.2019 № 30 (в ред. Решения от 29.12.2020 № 40) плановые бюджетные назначения по доходам уменьшены - 2711,9 тыс. руб., по расходам – на 5583,4 тыс. рублей, что связано с внесенными изменениями в сводную бюджетную роспись в рамках положений статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Основные показатели районного бюджета за 2020 год представлены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателей | Бюджетные назначения, тыс. рублей | Процент исполнения |
| по решению о районномбюджете от27.12.2019№ 30 | по решению о районном бюджете(в ред. от29.12.2020№ 40 | По годовойбюджетнойотчетности | к планупорешениюот27.12.2019№ 30 | к планупорешению(в ред. от29.12.2020№ 40 |
| Доходы | 254954,7 | 292093,4 | 289381,5 | 113,5 | 99,1 |
| Расходы | 260914,7 | 296126,7 | 290 543,30 | 111,4 | 98,1 |
| Дефицит (-) | -5960 | -4033,35 | -1161,8 | - | - |

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации контрольно-счетным органом проведены внешние проверки бюджетной отчетности за 2020 год 6 главных администраторов бюджетных средств, результаты которых отражены далее в настоящем заключении. По результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств контрольно-счетным органом подготовлены акты о результатах контрольного мероприятия.

**Исполнение районного бюджета по доходам**

 Доходная часть районного бюджета формировалась за счет налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов.

Поступление доходов в районный бюджет в 2020 году составило 289 381,5 тыс. рублей, в том числе налоговых и неналоговых (далее – собственные доходы) – 55476,9 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – 233904,6 тыс. рублей.

В структуре доходов районного бюджета собственные доходы составили 19,2 %, безвозмездные поступления – 80,8 %.

Собственные доходы поступили в районный бюджет в сумме 55476,9 тыс. рублей, что на 763,9 тыс. рублей (на 1,4%) больше плана, утвержденного решением районного Совета депутатов от 27.12.2019 № 30. По сравнению с 2019 годом увеличились на 1159,8 тыс. рублей (2,3%).

Налоговые доходы были сформированы в соответствии со статьей 61.1 БК РФ. Общий объем исполнения по налоговым доходам по ф. 0503117 соответствует отчету о движении денежных средств (ф. 0503123) по строке 0301 КОСГУ 111 и составили 46784,5 тыс. рублей или 101,4% от утвержденного плана 46134 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом налоговые доходы увеличились на 608 тыс. рублей или на 1,3 %. Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов районного бюджета составила 84 %.

Наибольший удельный вес в сумме налоговых поступлений, занимает налог на доходы физических лиц, исполнение составило 39795,2 рублей или 101,9% от утвержденных прогнозных показателей 39200 тыс. рублей, на 1345,2 тыс. рублей или на 2,7% выше объема поступлений 2019 года.На увеличение поступлений указанного налога оказало влияние роста фонда начисленной заработной платы.

Поступление акцизов в районный бюджет составило 1642,9 тыс. рублей, или 98,1 % к утвержденным бюджетным назначениям 1674,0 тыс. рублей, по сравнению с 2019 годом объем акцизов снизился на 76 тыс. рублей или на 4,4%.

Налоги на совокупный доход поступили в объеме 4478,95 тыс. рублей или 101,6 % к утвержденным бюджетным назначениям 4410 тыс. рублей, в том числе:

доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, исполнены на 102,3% и составили 1001,99 тыс. рублей;

доходы от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнен на 101,4% и составили 1551,5 тыс. рублей;

доходы от единого сельскохозяйственного налога исполнены на 101,3% и составили 1925,5 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом объем налога на совокупный доход снизился на 652 тыс. рублей или на 12,7 %.

Государственная пошлина исполнена на 102,1% и составила 867,5 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета за 2020 год по неналоговым доходам составило 8692,4 тыс. рублей, темп роста утверждённым назначениям составил 101,3% и на 6,8% выше уровня предыдущего года*.*

В неналоговых доходах наибольшую долю составили Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 92,85%, объем их поступлений составил 8063,8 тыс. рублей (100,9 % от утвержденных бюджетных назначений) к уровню 2019 года увеличился на 844,6 тыс. руб.

На доходы от оказания платных услуг приходится 1,5 % и составили 133,7 тыс. рублей или тем роста составил 100,5%, к уровню 2019 года объем их поступлений увеличился на 100%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 129,9 тыс. рублей (их доля в структуре неналоговых доходов составила 1,5), от утвержденных бюджетных назначений – 99,9%, по сравнению с предыдущим годом уменьшились на 231 тыс. рублей.

Платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 32,5 тыс. рублей или 101,7 % к утвержденным бюджетным назначениям*.* Удельный вес в неналоговых поступлениях –0,4%.

Доходы от штрафов, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 332,4 тыс. рублей или 114,6% от запланированного объема, что на 39,4% (на 216 тыс. руб.) ниже к уровню 2019 года, удельный вес в неналоговых поступлениях –3,8%.

Безвозмездные поступления получены в объеме 233904,6 тыс. рублей, или 98,5% от уточненного плана. К первоначально утвержденным бюджетным назначениям 195310,7 тыс. рублей ассигнования в плане увеличены на 237185,1 тыс. рублей или на 34,4%.

По сравнению с 2019 годом в отчетном году объем безвозмездных поступлений в районный бюджет увеличился на 11324,6 тыс. рублей или на 5,1%.

Безвозмездные поступления из краевого бюджета в общем объеме доходов районного бюджета составили 80,8%,в том числе:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности и прочие дотации составили 35752,0 тыс. руб. или 100% от утвержденных показателей;

субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в объеме 75574,6 тыс. рублей или 99,9% от утвержденных показателей;

субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в объеме 122711,1 тыс. рублей или 97,3% от утвержденных показателей 442897,7тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями поступили в объеме 0,5 тыс. рублей или 100% от утвержденных показателей ;

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниципальных районов, составил 133,7 тыс. рублей.

**Исполнение районного бюджета по расходам**

 Исполнение расходов районного бюджета в 2020 году осуществляли 6 главных распорядителей средств районного бюджета в целом в рамках действующего бюджетного законодательства, на основе реестра расходных обязательств Табунского района.

В соответствии с нормами части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Решением Табунского районного Совета депутатов от 5 марта 2014 г. № 8 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Табунском районе», предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Табунский район на 2020 год первоначально в сумме 3369,6 тыс. рублей. Субсидия из краевого бюджета на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог местного значения направлено 954,00 тыс. рублей. За счет средств муниципального дорожного фонда в отчетном периоде расходы осуществлены в размере 1845 тыс. рублей, что составляет 90,6 % к плану.

По расходам районный бюджет за 2020 год исполнен в сумме 290543,3тыс. рублей, или 98,1% к уточненному плану. К причинам неисполнения бюджетных назначений относятся заявительный характер выплат по разделу 1004 в части компенсации родительской платы и расходов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю( по данному подразделу бюджетные назначения не исполнены в объеме 3128,4 тыс. руб.), экономия на закупке товаров для обеспечения муниципальных нужд по подразделу 0503 в объеме 778,2 тыс. руб. В сравнении с 2019 годом объем расходов увеличился на 5,2% (14476,40 тыс. руб.).

Исполнение районного бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации (далее – функциональная классификация) составило:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателей** | **Бюджетные назначения,****тыс. рублей** | **Фактические****показатели****годовой****бюджетной****отчетности,****тыс. рублей** | **Процент исполнения** |
| **Утверждено решением от 27.12.2019****№ 30** | **По годовой****бюджетной****отчетности****(уточненный****план)** | **к первоначальному плану** | **к****уточненному плану** |
| Раздел 0100Общегосударственные вопросы | 21563600 | 21 358 686,00 | 21 135 826,31 | 98,02 | 98,96 |
| Раздел 0200Национальная оборона | 711400 | 758 000,00 | 758 000,00 | 106,6 | 100,00 |
| Раздел 0300Национальная безопасность иправоохранительная деятельность | 1525700 | 1 594 000,00 | 1 585 173,10 | 103,9 | 99,5 |
| Раздел 0400Национальная экономика | 5729900 | 7 072 421,00 | 6 896 161,89 | 120,4 | 97,5 |
| Раздел 0500Жилищно-коммунальное хозяйство | 22768400 | 45 334 538,29 | 44 493 296,02 | 195,4 | 98,1 |
| Раздел 0700Образование | 158585200 | 163 371 452,29 | 162 214 051,07 | 102,3 | 99,3 |
| Раздел 0800Культура, кинематография | 15269200 | 14 479 357,96 | 14 434 358,07 | 94,5 | 99,7 |
| Раздел 1000Социальная политика | 20113800 | 22 427 600,00 | 19 297 350,41 | 95,9 | 86,04 |
| Раздел 1100Физическая культура и спорт | 6457600 | 6 356 402,75 | 6 354 746,86 | 98,4 | 99,97 |
| Раздел 1300Обслуживание государственного (муниципального) долга  | 30000 | 30 600,00 | 30582 | 101,9 | 99,9 |
| Раздел 1400Межбюджетные трансфертыобщего характера бюджетамбюджетной системы РоссийскойФедерации | 8159900 | 13 343 730,00 | 13 343 730,00 | 163,5 | 100,0 |
| **Всего расходов** | **260914700** | **296 126 788,29** | **290 543 275,73** | **111,4** | **98,1** |

Исполнение районного бюджета более, чем на 99 % составило по разделам «Национальная оборона» (100 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (99,5%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (98,1%), «Образование» (99,3%), «Культура, кинематография» (99,70%), «Физическая культура и спорт» (99,97%), и «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (99,9%), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (100%), минимальный уровень исполнения районного бюджета сложился по разделу «Социальная политика» (86,04%).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 98,96% к плану. К соответствующему уровню 2019 года расходы по указанному разделу уменьшились на 1159,8 тыс. рублей или на 5,3 %.

По данному разделу средства направлялись на функционирование высшего должностного лица местного самоуправления, материальное обеспечение деятельности членов районного Совета депутатов, расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальным) служащим и другие общегосударственные вопросы.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 100 % к плану. К соответствующему уровню 2019 года расходы по указанному разделу увеличились на 37,8 тыс. рублей или на 5,3%. На осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, органам местного самоуправления средства направлены в запланированном объеме – 758,0 тыс. рублей.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 99,5 % к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 86,9 тыс. рублей или на 5,8%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 97,5 % к плану. По сравнению с соответствующим периодом 2019 года расходы раздела увеличились на 613 тыс. рублей или на 9,8%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 98,1% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 35327 тыс. рублей или на 385 % (2020 год 44493,3 тыс. руб., 2019 год -9166,2тыс. руб.). Основная доля средств направлена на Долгосрочную целевую программу "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Алтайского края " – 35 072,8 тыс. руб., удельные вес расходов на реализацию программы к общей доле расходов по данному разделу составил 90,6 %.

По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 99,3% к плану. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу снизилось на 20818 тыс. рублей или на 11,4%. Снижение расходов по данному подразделу обусловлено снижением расходов по подразделам общее и дополнительное образование на 6026,4 тыс. руб. и 12974,8 тыс. руб. соответственно.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 99,7% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела снизилось на 2113,8 тыс. рублей или на 12,8%.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 86,04% к плану. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов снизилось на 4938,1 тыс. рублей или на 20,4%. Уменьшение связано, прежде всего, со снижением расходов по подразделу «Субсидии гражданам на приобретение жилья» в сумме 4180,2 тыс. руб.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 99,97 % к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 6250,6 тыс. руб., данное увеличение обусловлено увеличением расходов по Муниципальной программе Табунского района "Развитие физической культуры и спорта в Табунском районе".

По разделу 1300 Обслуживание государственного (муниципального) долга расходы профинансированы на 99,9% к плану. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов осталось на уровне прошлого года.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера профинансированы на 100%, в том числе: - дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 100 % (план – 1116,8 тыс. рублей); иных дотаций – 100 % (план – 12226,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем межбюджетных трансфертов увеличился на 1190,7 тыс. рублей или на 9,8%.

**Структура расходов районного бюджета**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **КБК** | **Наименование раздела классификации расходов районного бюджета** | **Доля %%** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 7,3 |
| 0200 | Национальная оборона | 0,3 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,5 |
| 0400 | Национальная экономика | 2,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 15,3 |
| 0700 | Образование  | 55,8 |
| 0800 | Культура, кинематографии  | 5,0 |
| 1000 | Социальная политика | 6,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 2,2 |
| 1300 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера | 4,6 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **100,0** |

Основную долю (55,8%) в расходах районного бюджета занимают расходы на образование.

Расходы по распорядителям бюджетных средств представлены в следующей таблице

**«Анализ исполнения по расходам в разрезе ГРБС за 2020 год»:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Фактическое исполнение за 2019 год** | **Первоначальный план на 2020 год (решение РСД от 27.12.2019****№ 30)** | **Уточненный план на 2020 год (по годовой отчетности)** | **Фактическое исполнение****в 2020 году** |
| **тыс. руб.** | **уд. вес, %** | **тыс. руб.** | **уд. вес, %** | **тыс. руб.** | **уд. вес, %** | **тыс. руб.** | **уд. вес, %** |
| Отдел по культуре, спорту и делам молодежи администрации Табунского района Алтайского края | 22 527,6 | 8,2 | 22050,9 | 8,5 | 21 216,5 | 7,16 | 21195,20 | 7,3 |
| Комитет администрации Табунского района по образованию | 191 483,4 | 69,4 | 175652,1 | 67,3 | 180354,0 | 60,90 | 176068,40 | 60,6 |
| Управление сельского хозяйства и продовольствия администрации Табунского района | 3 382,10 | 1,2 | 2782,4 | 1,1 | 3462,9 | 1,17 | 3450,50 | 1,2 |
| Администрация Табунского района Алтайского края комитет по финансам, налоговой и кредитной политике | 22 647,20 | 8,2 | 18236,7 | 7,0 | 24330,2 | 8,22 | 24040,30 | 8,3 |
| Комитет по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации Табунского района Алтайского края | 1 271,3 | 0,5 | 688,3 | 0,3 | 476,7 | 0,16 | 468,90 | 0,2 |
| Администрация Табунского района Алтайского края | 34755,2 | 12,6 | 41504,300 | 15,9 | 66286,4 | 22,38 | 65319,90 | 22,5 |
| **ИТОГО** | **276 066,8** | **100,0** | **260914,7** | **100,0** | **296 126,7** | **100,00** | **290543,20** | **100,0** |

Согласно отчетным данным по распорядителям бюджетных средств расходы районного бюджета произведены следующим образом:

Отдел по культуре, спорту и делам молодежи администрации Табунского района Алтайского края - исполнение к уточненному плану составило 21195,2 тыс. рублей или 99,9%.;

 Комитет администрации Табунского района по образованию - исполнение к уточненному плану составило 176068,4 тыс. рублей или 97,6%;

Управление сельского хозяйства и продовольствия администрации Табунского района - исполнение к уточненному плану составило 3450,5 тыс. рублей или 99,6%;

Администрация Табунского района Алтайского края комитет по финансам, налоговой и кредитной политике - исполнение к уточненному плану составило 280840,9 тыс. рублей или 101,0%;

Комитет по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации Табунского района Алтайского края - исполнение к уточненному плану составило 8273,5 тыс. рублей или 101,4;

Администрация Табунского района Алтайского края – исполнение к уточненному плану составило 65319,9 тыс. рублей или 98,5%.

Сельским поселениям выделены межбюджетные трансферты на сумму 18983,2 тыс. рублей или 100% от плана по отчету. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем межбюджетных трансфертов увеличился на 730,1 тыс. рублей или на 3,99%.

|  |  |
| --- | --- |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | Направлено в бюджеты 5 муниципальных образований сельских поселений 1116,8 тыс. рублей  |
| Дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | Направлено в бюджеты 5 муниципальных образований сельских поселений 12226,9 тыс. рублей  |
| Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | Направлено в бюджеты 5 муниципальных образований сельских поселений 28,0 тыс. рублей |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | Направлено в бюджеты 5 муниципальных образований сельских поселений 758,0 тыс. рублей  |
| Иные меж-бюджетных трансферты на выполнение пере-данных полномочий в части предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения | Направлено в бюджеты 5 муниципальных образований сельских поселений 5 ,0 тыс. рублей  |
| Иные межбюджетных трансферты на выол-нение переданных полномочий в части капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения | Направлено в бюджет 1 муниципального образования сельского поселения 954,0 тыс. рублей  |
| Иные межбюджетных трансферты на выполнение пере-данных полномочий в части осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования | Направлено в бюджеты 5 муниципальных образований сельских поселений 2030,7 тыс. рублей  |
| Иные межбюджетных трансферты на выполнение переданных полномочий в части утверждения правил землепользования и застройки | Направлено в бюджеты 5 муниципальных образований сельских поселений 368,3 тыс. рублей  |
| Иные межбюджетных трансферты на выполнение переданных полномочий в части расчетов за уголь (отопление), потребляемый учреждениями бюджетной сферы | Направлено в бюджет 1 муниципального образования сельского поселения 234,5тыс. рублей  |
| Иные межбюджетных трансферты на выполнение переданных полномочий в части организации ритуальных услуг и содержания мест захоронения | Направлено в бюджеты 5 муниципальных образований сельских поселений 20,0 тыс. рублей  |
| Иные межбюджетных трансферты на выполнение переданных полномочий в части организации сбора и вывоза бытовых от-ходов и мусора | Направлено в бюджеты 5 муниципальных образований сельских поселений 135,0 тыс. рублей. |
| Иные межбюджетных трансферты на выполнение переданных полномочий в части текущего и капитального ремонта, благо-устройства территорий объектов культурного наследия-Памятников ВОВ | Направлено в бюджеты 2 муниципальных образований сельских поселений 97,5 тыс. руб.  |
| Иные межбюджетных трансферты на выполнение переданных полномочий в части сохранения, использования и популяризации объектов культурного наследия | Направлено в бюджеты 5 муниципальных образований сельских поселений 135,0 тыс. руб.  |

Дотации бюджетам поселений направлено в сумме 13343,7 тыс. рублей или 100% от запланированного объема (по муниципалитетам – 100%). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года дотации увеличились на 3306,4 тыс. рублей или на 32,9%.

Субсидий бюджетам поселений направлено в сумме 143,64 тыс. рублей или 100% от запланированного объема. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года субсидии увеличились на 100%.

Субвенции бюджетам поселений направлено в сумме 786,0 тыс. рублей или 100% от запланированного объема. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года субвенции увеличились на 50,8 тыс. рублей или на 6,9%.

Иных межбюджетных трансфертов направлено в сумме 4852,9 тыс. руб. или 96,2% от запланированного объема (план по отчету 5041,7 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года иные межбюджетные трансферты снизились на 1932,5 тыс. рублей или на 28,5%.

**Анализ расходов на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности**

Финансирование расходов на капитальные вложения в 2020 году предусмотрено в рамках Постановления Правительства Алтайского края от 20.12.2019 № 530 «Об утверждении государственной программы Алтайского края «Комплексное развитие сельских территорий Алтайского края». На выполнение мероприятий по данной программе в 2020 году из средств краевого бюджета выделено 22092,7 тыс. руб. в том числе: 3433,5 тыс. руб. на расходы в части улучшения жилищных условий молодых специалистов;18659,2 тыс. руб. на расходы по реконструкции водопроводных сетей и сооружений в с. Сереброполь. Из средств районного бюджета выделено 1022,1 тыс. руб. на расходы по реконструкции водопроводных сетей и сооружений в с. Сереброполь.

По подпрограмме «Модернизация и обеспечение стабильного функционирования объектов теплоснабжения» в Табунском районе произведен капитальный ремонт котельной, на выполнение мероприятий по капитальному ремонту из краевого бюджета выделено 14871,9 тыс. рублей, из районного бюджета 301,90 тыс. рублей, средства освоены в полном объеме.

Согласно годовому отчету о расходах районного бюджета на капитальные вложения по объектам, отраслям и направлениям, выделенные средства освоены на 100% от выделенного объема.

**Анализ использования средств муниципального дорожного фонда**

Остаток на 01 января 2021 года составил 159,6 тыс. рублей, за 2020 год поступило 2977,0 тыс. рублей, использовано средств муниципального дорожного фонда в сумме 1845,0 тыс. рублей (за счет средств сельсовета 954,0 тыс. рублей), из них:

на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к муниципальной собственности и искусственных сооружений на них - 1845,0 тыс. рублей;

**Состояние кредиторской и дебиторской задолженности**

По состоянию на 1 января 2021 года дебиторская задолженность увеличилась за 2020 год на 27728,1 тыс. рублей или на 10,6% и составила 288 658,7 тыс. рублей.

Согласно стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н и пункту 7 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденного приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н с 01 января 2018 года на счетах аналитического учета счета 0205 00 000 должны учитываться начисленные администратором доходы от ожидаемых к поступлению по договорам аренды земельных участков, следовательно, в структуре дебиторской задолженности наибольший удельный вес (92 %) занимают расчеты по доходам от платежей при использовании природными ресурсами и составляют 267000,1 тыс. рублей. По отношению к аналогичному периоду прошлого года задолженность по данному счету увеличилась на 16894 тыс. руб. (6,8%).

Дебиторская задолженность по счету аналитического учета счета 0206 00 000 (Расчеты по выданным авансам) на конец 2020 года составила 21608,0 тыс. руб., удельный вес в общей сумме дебиторской задолженности составил 7,5%. По счету аналитического учета счета 0303 00 000 (Расчеты по платежам в бюджеты) дебиторская задолженность составила 22,3 тыс. руб., удельный вес – 0,5%. По отношению к аналогичному периоду прошлого года задолженность по данному счету уменьшилась на 10816,3 тыс. руб. (50%).

Кредиторская задолженность за 2020 год составила 15658,7 тыс. рублей, увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 3632,1 тыс. руб. (30,2%). В структуре кредиторской задолженности 96% приходится по аналитическому счету 0302 00 000 (задолженность по принятым обязательствам (за содержание имущества, перед поставщиками и подрядчиками и др.), в общем объеме – 15 091,3 тыс. рублей. Наибольшая задолженность в сумме 13738,6 тыс. рублей сложилась по приобретению материальных запасов. На кредиторскую задолженность по счету 0302 34 000 (Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов) приходится 900,7 тыс. руб. По отношению к аналогичному периоду прошлого года задолженность по данному счету увеличилась на 3069,4 тыс. руб. (25,5%).

По счету аналитического учета счета 0303 00 000 (Расчеты по платежам в бюджеты) кредиторская задолженность составила 563,8 тыс. руб., удельный вес – 3%. По отношению к аналогичному периоду прошлого года задолженность по данному счету увеличилась на 562,3 тыс. руб. (99,8%).

Кредиторская и дебиторская задолженности, отраженные на начало и конец 2020 года в бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета, соответствуют своду данных отчетности главных распорядителей средств районного бюджета. Контрольно-счетный орган полагает необходимым главным администраторам средств районного бюджета принять меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.

**Состояние муниципального долга Табунского района**

**Источники финансирования дефицита районного бюджета**

Муниципальный долг Табунского района на 01.01.2021 составляет 30582,0 тыс. руб. (Бюджетные кредиты, привлеченные в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации). В 2020 году в коммерческих банках кредиты не привлекались.

За 2020 год районный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (с дефицитом) в сумме 1161,8 тыс. рублей при плановом дефиците – 4033,35 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита районного бюджета соответствуют составу, установленному для местного бюджета статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и утвержденному решением районного Совета депутатов от 27.12.2018 № 30 (с изменениями).

**Вывод**

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н, представлен Администрацией Табунского района Алтайского края комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике в соблюдении п.2 ст.264.4 БК РФ, в срок, установленный Решением Табунского районного Совета депутатов от 5 марта 2014 г. № 8 «Об утверждении По-ложения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Табунском районе».

Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных Решением о бюджете не выявлено.

Контрольно-счетный орган предлагает Табунскому районному Совету депутатов рассмотреть и утвердить отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год.

Председатель контрольно-счетного

органа муниципального образования

Табунский район Алтайского края \_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.А. Шпулинг

 (подпись)